



CODI DE VERIFICACIÓ	6K2V6K0P1S6W3T040Q08		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/79360/2025	DOCUMENT NÚM.	1395209/2025
ÀREA	Seguretat i Govern Intern		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2026

Informe 241/2025. Pressupost General 2026.

(Expedient AJT/79360/2025)

Aquest informe és complementari a l'informe núm. 200/2025, d'11 de novembre de 2025, núm. 1269364/2025, emès sobre el primer projecte de pressupost municipal per a l'exercici 2026, aprovat per Junta de Govern Local de 12 de novembre de 2025.



ÍNDEX

I. Objecte i naturalesa de l'informe	5
II. Normativa aplicable	6
III. Antecedents i documentació administrativa del projecte de pressupost general de l'exercici 2026	6
IV. Context econòmic per l'elaboració del projecte de pressupost de l'exercici 2026	9
V. Limitacions de la IGM per l'emissió de l'informe del projecte de pressupost general per l'exercici 2026	10
VI. Anàlisi de les Bases d'execució del pressupost general per a l'exercici 2026	12
VII. Anàlisi de les estructures pressupostàries del projecte de pressupost general per a l'any 2026	12
VIII. Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos del projecte de pressupost general per l'exercici 2026	16
IX. Anàlisi del mètode de càlcul de les dotacions de l'estat de despeses del projecte de pressupost general per a l'exercici 2026	19
X. Pressupost monetari (de caixa)	22
XI. Estats previsionals ens instrumentals en termes SEC 2010	23
XII. Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera	25
XIII. Estats consolidats del projecte de pressupost general 2026. SEC 2010	27
XIV. Conclusions	28



ABREVIATURES

- **AIReF.** Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal.
- **BEP 2026.** Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2026.
- **IGM.** Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.
- **ICAL.** l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- **LBRL.** Llei de Bases de Règim Local 7/1985, de 2 d'abril.
- **LCSP.** Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.,
- **LGS.** Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- **LGP.** Llei 47/2003, de 26 de novembre, per la qual s'aprova la Llei General Pressupostària
- **LOEPSF** Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- **LRJPAC.** Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- **LT.** Llei 19/2013, de 9 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **LTCAT.** Llei 19/2014, de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **LRTOP.** Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública.
- **OEP.** l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565 de 3 de desembre de 2008 (OEP), per la que s'aprovà l'estructura dels pressupostos dels ens locals i les modificacions introduïdes per l'Ordre del Ministeri d' Economia i Hisenda EHA 419/2014 de 14 de març.
- **RCI.** Reial Decret 424/2017, d' 1 de juliol, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local.
- **RDRJFHN.** Reial Decret 128/2018, de 18 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- **REPEL.** Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- **RP.** Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I "*Dels Pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- **PTE.** Participació en els Tributs de l'Estat
- **TRLHL.** Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- **RDL PRTR.** Reial decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per la modernització de l'Administració Pública i per l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència



- **RDL 4/2024.** Reial decret Llei 4/2024, de 26 de juny, pel que es prorroguen determinades mesures per para afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes en Ucraïna i Orient Pròxim i s' adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social



INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT LA INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL SOBRE EL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2026

Informe núm. 241/2025

I. OBJECTE I NATURALESA DE L'INFORME

L'objecte d'aquest informe és donar compliment al que preveuen l'article 168.4 del TRLHL, l'article 18.1.e) RP i l'article 4.1.b) del RDRJFHN, que preveuen que la IGM ha d'emetre informe de control financer permanent amb caràcter previ a l'aprovació del Projecte de pressupost de l'exercici 2026.

El present informe és preceptiu per l'adopció de l'acord d'aprovació del Projecte de pressupost encara que, en aplicació de l'article 80.1 de la LRJPAC, no és vinculant pels òrgans col·legiats, Junta de Govern i Ple Municipal que han d'aprovar respectivament el Projecte i el pressupost general per a l'any 2026 segons les competències que els atorga el Títol X "Règim d'Organització dels Municipis de Gran Població" de la LBRL.¹

Aquest informe és complementari a l'informe 200/2025 d'11 de novembre de 2025, que es va emetre per part d'aquesta IGM en el primer projecte de pressupost municipal aprovat per Junta de Govern Local en sessió AJT/JGL/41/2025 de 12 de novembre de 2025. Aquest nou projecte de pressupost és similar a l'anterior, però incorpora la major estimació d'ingressos de la Participació en els Tributs de l'Estat amb un increment de lliuraments a compte respecte a l'estimació inicial en 5.293.399,77 €, d'acord amb la comunicació del Ministeri d'Hisenda i Economia de 17/11/2025 i la conseqüent modificació de l'estat d'ingressos i de despeses del projecte de pressupost per aquesta quantia.

Es fa constar que a l'expedient consta l'informe núm. 200/2025 d'11 de novembre emès per la Intervenció General Municipal sobre l'anterior projecte de pressupostos municipals pel 2026 aprovat per JGL de 12/11/2025.

S'ha sol·licitat per part de l'Òrgan de Programació i Pressupostos els informes preceptius de la Intervenció General Municipal en relació amb la nova proposta presentada.

¹ L'article 123. h) de la LBRL estableix com a competències del Ple "L'aprovació dels pressupostos, de la plantilla de personal, així com l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència..." mentre que l'article 127, b) diu que correspon a la Junta de Govern Local "L'aprovació del Projecte de pressupost."



II. NORMATIVA APLICABLE

L'elaboració i aprovació dels pressupostos dels ens locals està regulada en els articles 162 a 171 del TRLHL, en els articles 8 a 20 del RP i, addicionalment, les estructures pressupostàries estan establertes en l'OEP.

En compliment d'aquesta normativa el Projecte de pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2026 està integrat pel pressupost propi de l'Ajuntament i pels estats previsionals d'ingressos i despeses de la Societat de capital 100% municipal, La Farga SA, Gestió d'Equipaments Municipals. Addicionalment, atesa la sectorització efectuada per la IGAE, s'afegeixen els estats previsionals de la Fundació Arranz Bravo, per formar part d'àmbit d'aplicació subjectiu definit per l'article 2 de la LOEPSF del sector Administracions públiques de l'Ajuntament, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

La LOEPSF i la LT, de la LTCAT i la LCSP estableixen que l'elaboració i les polítiques de despesa i la gestió dels recursos públics han d'enquadrar-se en un escenari de planificació plurianual i de programació pressupostària a mig termini compatible amb el principi d'annualitat que regeix l'aprovació i execució dels pressupostos, de conformitat als objectius de política econòmica i en un marc d'estabilitat pressupostària coherent² amb la normativa europea.

III. ANTECEDENTS I DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2026

La redacció del Projecte de pressupost general d'aquesta Administració per a l'exercici de l'any 2026 s'ha efectuat per part del tinent d'Alcaldia de Seguretat i Govern Intern per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència, a través de l'Òrgan de Programació i Pressupostos, en base a les informacions de la mateixa àrea i en funció de les dades subministrades per les diferents unitats administratives d'aquesta Administració.

Aquest pressupost s'ha elaborat en coherència amb les línies fonamentals del pressupost del 2026 que van ser aprovades per Resolució del mateix regidor i que van ser informades per part de la IGM (Informe núm. 169/2025, de data 12 de setembre de 2025, doc. 1030952/2025). Posteriorment van ser trameses al Ministeri d'Hisenda a efectes del compliment de l'obligació

² L'article 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (TRLHL) ja preveia que: "El pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària". Aquesta Llei 18/2001 i el seu text refós, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, van quedar derogats per la vigent Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF). Actualment, són d'aplicació, en matèria d'elaboració, aprovació, execució i liquidació del pressupost municipal, les disposicions contingudes a la LOEPSF, especialment els capítols I, II i III



prevista a l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; a través de la plataforma de l'Oficina virtual per la coordinació financera amb les entitats locals.

L'article 168 del TRLHL regula el procediment de l'elaboració i aprovació inicial del pressupost, que també preveu que les societats mercantils i ens dependents han de remetre abans del 15 de setembre de cada any les previsions d'ingressos i de despeses, així com els programes anuals d'actuacions i finançament per l'exercici següent als efectes de que amb la documentació assenyalada en l'apartat 1 de l'esmentat article 168 i la documentació complementària que preveu l'article 166 i amb l'informe previ de la Intervenció, es sotmeti al Ple abans del 15 de setembre.

La Direcció del Servei d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos va sol·licitar l'emissió del present informe preceptiu el 10/12/2025.

S'incorpora la documentació obligatòria que s'acompanya al projecte de pressupost general per a l'any 2026, d'acord amb el que preveuen els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLHL, modificat per l'apartat dos de la disposició final primera del Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, en relació a l'article 18 del RP 500/1990. En relació amb l'anterior projecte de pressupost 2026 informat per aquesta Intervenció Municipal s'han modificat els següents documents:

1. S'incorpora nou document: Comunicat Ministeri Hisenda-Autoriza relatiu a la previsió de la Participació dels Tributs de l'Estat per al 2026 número 1357302/2025.
2. El document relatiu a Informe previsió ingressos Participació dels Tributs de l'Estat (PTE) pressupost 2026 número 1093878/2025 de data 30 de setembre és substituït pel document número 1357333/2025 de data 2 de desembre.
3. S'incorpora Informe complementari a l'Annex de Personal document 1370290/2025 de 9 de desembre 2025 emès pel Director de Serveis de Recursos Humans.
4. S'incorpora Informe complementari sobre despeses de Personal document 1382659/2025 de 9 de desembre 2025 emès per La Farga GEM S.A.
5. En relació als ens dependents, i en concret La Farga GEMS, S.A., s'incorporen a l'expedient nous documents corresponents als acords d'aprovació dels Plans d'Actuació anual per al 2026:
 - a. Servei públic municipal de retirada de vehicles de la via pública, dipòsit municipal i gestió administrativa de vehicles abandonats i dels renunciats pels seus propietaris a L'Hospitalet de Llobregat (AJT/129437/2025 i document 1326126/2025).
 - b. Servei públic de zones d'estacionament regulat i control horari de L'Hospitalet de Llobregat (AJT/128804/2025 i document 1326437/2025).
 - c. Servei públic del Centre d'Activitats "La Farga" (AJT/129725/2025 i document 1326320/2025).



6. Pressupost general consolidat en termes SEC document número 1146042/2025 de data 24 d'octubre és substituït pel document número 1374675/2025 signat en data 8 de desembre.
7. Pressupost general consolidat en termes TRLRHL document número 1146048/2025 de data 16 d'octubre és substituït pel document número 1378115/2025 signat en data 8 de desembre.
8. Annex Transferències i subvencions nominatives 2026 document número 1146052/2025 signat el 15 d'octubre es substituït pel document número 1374783/2025 de data 10 de desembre.
9. Annex Inversions 2026 document número 1146066/2025 signat el 23 d'octubre és substituït pel document número 1374825/2025 signat en data 9 de desembre.
10. Projecte Pressupost 2026 document número 1190340/2025 de data 13 d'octubre és substituït pel document número 1389365/2025 de data 10 de desembre.
11. Informe Econòmic financer Projecte Pressupost 2026 document 1146124/2025 signat el 20 d'octubre i Informe complementari de l'Informe econòmic-financer document 1262667/2025 signat el 10 de novembre es substituïxen pel document número 1374878/2025 signat en data 9 de desembre.
12. Memòria explicativa Pressupost 2026 document número 1158072/2025 signat el 28 d'octubre és substituït pel document número 1374957/2025 signat en data 10 de desembre.
13. Annex Memòries de Programes del Pressupost 2026 document 1237329/2025 emès en data 3 de novembre és substituït pel document número 1388368/2025 emès en data 10 de desembre.
14. Esborrany proposta d'acord aprovació Projecte Pressupost 2026 document número 122578/2025 signat en data 30 d'octubre es substituït pel document número 1387437/2025 signat en data 10 de desembre.
15. Pressupost anual de tresoreria pel pressupost general 2026 document número 1184560/2025 signat en data 10 de novembre es substituït pel document número 1388343/2025 signat en data 10 de desembre.
16. *Bases d'execució del pressupost general 2026* document número 1158074/2025 signat en data 5 de novembre es substituït pel document número 1378089/2025 signat en data 10 de desembre.
17. Informe Assessoria Jurídica sobre Pressupost 2026 a efectes procedimentals i formals document número 1269973/2025 signat en data 11 de novembre és substituït pel document número 1390512/2025 signat en data 10 de desembre.
18. l'Informe aclaratiu en relació a la tramitació de l'expedient d'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat" emès en data 11/12/2025 i amb número d'AUPAC 1387689/2025 de l'Òrgan de Programació i Pressupostos.



IV. CONTEXT ECONÒMIC PER L'ELABORACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2026.

En l'elaboració del Projecte de Pressupost per a l'exercici 2026 són elements indispensables les previsions d'inflació i del Producte Interior Brut (PIB), així com les regles fiscals establertes dins els escenaris macroeconòmics elaborats per la Comissió Europea i pel Govern de l'Estat espanyol.

IV.1. Previsió de l'evolució del PIB i la inflació 2025-2026.

Les previsions de PIB real, preus i creixement nominal del PIB contemplades en el document per al període 2025-2028 són les reflectides en el quadre següent:

Escenari macroeconòmic 2025-2026

Taxes de variació interanual	2024	Govern		AIReF	
		2025	2026	2025	2026
PIB real	3,20%	2,60%	2,20%	2,30%	1,70%
PIB nominal	6,20%	5,30%	4,60%	5,20%	4,10%
Deflactor del PIB	3,00%	2,60%	2,30%	2,30%	2,20%
IPC	2,80%	--	--	2,30%	2,00%

Font: Informe 23/2025 AIREF. Informe seguiment Pla Fiscal i Estructural de mig termini 2025-2028. 14/05/2025.

IV.2. Regles fiscals.

Donada la manca d'aprovació dels objectius d'estabilitat i de deute públic per les Corts Generals, el Ministeri d'Hisenda ha facilitat valors orientatius per al subsector local mitjançant la Guia para la remisión de las líneas fundamentales de los presupuestos de las entidades locales 2025-2026 i altres instruccions remeses a través de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

Amb aquesta nova proposta de pressupostos pels 2026, s'ha de considerar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, tenint en compte que el Consell de Ministres va aprovar el passat dia 18/11/2025 un nou Acord per el que es fixen els nous Objectius d'Estabilitat i Deute Públic per al període 2026-2028 i un nou límit de la despesa no financera per el proper exercici 2026 del 3,5%. Encara que va ser rebutjat pel Ple del Congrés dels Diputats en data 27/11/2025, en data 2/12/2025 el Consell de Ministres ha tornat a aprovar l'Acord en el que inclou els mateixos objectius aprovats inicialment el 18 de novembre i els torna a remetre a les Corts.

Per tant, s'han de prendre com a referència els fixats en el Pla Fiscal i Estructural a Mitjà Termini 2025-2028, que son els següents:



Objectius regles fiscals Administracions Locals	2026	2027	2028
Estabilitat pressupostària (capacitat (+) o necessitat (-) de finançament en % del PIB)	0,2	0,2	0,2
Regla de despesa % variació anual (variació de la despesa computable)	3,50	3,40	3,20
Deute públic en % del PIB	1,30	1,30	1,20

IV.3.Eixos econòmics estratègics del projecte de Pressupost.

Segons l'Informe economicofinancer i la Memòria explicativa que consten a l'expedient, el Projecte de pressupost 2026 s'ha elaborat en el marc dels instruments de planificació estratègica i programació de la gestió econòmica i pressupostària següents:

- El Pla Operatiu de Mandat 2024-2027 que té com a base l'Agenda Urbana de L'H 2030-2050 (AJT/ 9642/2025).
- El Pla d'Inversions Públiques Locals 2024-2027 (en elaboració)
- El Pla Estratègic de Subvencions 2026-2029 (AJT/141961/2025)
- Pla Anual de Contractació 2026 (AJT/129710/2025).

Aquests tres últims instruments de planificació estratègica es troben en el moment d'elaboració del present informe en fase d'elaboració/tramitació per a la seva aprovació.

En la seva elaboració, s'han tingut en compte els crèdits necessaris per al compliment de les obligacions exigibles, les despeses de funcionament dels serveis necessàries, les estimacions d'ingressos per taxes, preus públics, multes i altres conceptes, així com les aportacions finalistes d'altres administracions destinades al finançament dels programes, actuacions i serveis de cada àmbit de gestió.

El projecte de pressupostos per a l'exercici 2026 s'ha elaborat sota criteris de prudència, tenint en compte el context d'incertesa institucional que afecta les entitats locals al no disposar de l'avantprojecte dels Pressupostos Generals de l'Estat per al 2026.

V. LIMITACIONS DE LA IGM PER L'EMISSIÓ DE L'INFORME DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2026.

L'emissió d'aquest informe presenta les limitacions següents:

V.1. Elaboració dels informes preceptius.

S'ha disposat de l'expedient complert amb data 11/12/2025, per tant aquesta IGM no ha disposat del termini mínim de 10 dies per emetre l'informe de pressupostos, d'acord amb



l'article 80 de la LPACAP ni d'un termini prudencial per tal de poder revisar tots els canvis introduïts en el projecte de pressupost aprovat per Junta de Govern Local de 12/11/2025 que han estat informats per l'Òrgan de Programació i Pressupostos amb data 11/12/2025.

V.2. Manca d'aprovació del PLGE i de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2026.

Tot i que l'article 168.4 del TRLHL no vincula l'aprovació del pressupost general dels ens locals a l'aprovació del PGE, l'elaboració del Projecte de pressupost general de l'Ajuntament s'ha realitzat sense disposar del Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat ni de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2026.

Aquesta circumstància ha comportat que la Direcció del Servei d'Hisenda i Serveis centrals, Programació i Pressupostos no hagi disposat de la informació que acompanya al Projecte de Pressupost de Pressupostos General de l'Estat, el que suposa una limitació per l'elaboració dels escenaris pressupostaris del Projecte de pressupost municipal de l'exercici 2026 i també, per a l'emissió del present informe.

D'altra banda, la manca d'aprovació del Projecte de pressupost per l'exercici 2026 de la Generalitat de Catalunya condiona la valoració de les previsions del projecte de pressupost municipal per l'exercici 2026, pel que fa principalment a la concreció dels ingressos per subvencions i transferències previstes als capítols 4 i 7 del pressupost municipal.

V.3. Estimació ingressos Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

En l'estimació d'aquests ingressos, cal tenir en compte l'informe de la Vicetresorera municipal que figura a l'expedient (doc. núm. 1096584/2025), sobre recursos/reclamacions de devolucions de quantitats ingressades de l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (plusvàlua) i, en especial, arran de la darrera sentència del Tribunal Constitucional núm. 182/2021, de 26 d'octubre, en relació amb la Llei d'hisendes locals, plantejats per la falta de realització del fet imposable de l'impost, amb la següent incidència econòmica:

	Quotes ingressades	quotes pendents de pagament
Recursos administratius Gestió Tributària	399.962,21	212.622,29
Reclamacions TEALH	0	0
Recursos Contenciosos	0	0
Reclamacions pendents DIBA (18/09/24)	719.548,27	321.167,84
Total	1.118.510,48	533.790,13



V.4. Manca de l'annex d'inversions quadriennal .

No s'incorpora com annex del projecte de pressupost general municipal 2026 la següent documentació prevista en els apartats 1.a) i b) de l'art. 166.1.a) del TRLHL: els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i el Pla d'inversions coordinat, amb els programa d'actuació i plans i etapes de planejament urbanístic, completat amb el programa financer, que ha contemplar:

- a) la inversió prevista a realitzar en cadascun dels quatre exercicis,
- b) els ingressos per subvencions, contribucions especials, quotes d'urbanització i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir, així com una projecció de la resta d'ingressos de l'esmentat període i
- c) les operacions de crèdit necessàries per completar el finançament, amb indicació dels costos que es vagin a generar.

No obstant això, per aquest exercici 2026 es preveuen els crèdits pressupostaris per operacions de capital.

VI. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2026

Aquest IGM es remet a l'informe 200/2025 que consta a l'expedient sobre els principals canvis en l'articulat de les bases d'execució del pressupost municipal respecte a les del pressupost del 2025. Aquest document ha estat actualitzat amb els nous canvis introduïts en el nou projecte de pressupost 2026.

VII. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2026

El Projecte de pressupost general per a l'any 2026 té la consideració de pressupost únic i s'ha estructurat conforme el que disposa l'OEP. L'estat de despeses està classificat per estructures orgàniques, de programes i econòmica, agrupades en l'aplicació pressupostària, sobre la qual s'efectuarà, d'acord amb els articles 6 i 7 de l'OEP, el registre comptable dels crèdits pressupostaris, el de les seves modificacions i el de les operacions d'execució.



Les aplicacions pressupostàries del Projecte pressupost de l'exercici preveuen un detall de dos dígits per l'estructura orgànica, el detall de fins a cinc dígits en la classificació de programes de despesa (àrea de despesa, política de despesa, grup de programes, programes i subprogrames) i set dígits per la classificació econòmica (capítol, article, concepte, subconcepte i partida). L'estat d'ingressos presenta les previsions classificades per capítols, articles, conceptes i subconceptes. Tant l'estat d'ingressos com el de despeses del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet es desglossa en operacions corrents, de capital i financeres.

VII.1 Classificació econòmica.

La classificació econòmica informa sobre l'origen i la destinació dels fons públics. Els ingressos i les despeses del Projecte de pressupost es classifiquen en les corresponents a operacions corrents, de capital i financeres segons l'estructura de capítols, articles, conceptes i subconceptes de l'OEP, essent tancats i obligatoris els codis dels capítols i articles. Els quadres següents presenten l'estat comparatiu dels crèdits inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2026 i 2025.

Quadre 1 . Comparativa Projecte Pressupost 2026 i Pressupost 2025 per capítols d'ingressos

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2026	Projecte Pressupost 2025	% Variació	% s/ total 2026
1	116.840.530,05	115.336.475,32	1,30%	32,12%
2	14.619.298,71	12.371.996,85	18,16%	4,02%
3	55.542.457,35	53.656.332,72	3,52%	15,27%
4	136.984.746,86	131.480.386,00	4,19%	37,66%
5	4.995.013,74	5.440.820,84	-8,19%	1,37%
Operacions corrents	328.982.046,71	318.286.011,73	3,36%	90,45%
6	14.712.049,39	11.872.900,00	23,91%	4,04%
7	3.773.341,98	5.965.792,27	-36,75%	1,04%
Operacions capital	18.485.391,37	17.838.692,27	3,63%	5,08%
Operacions no financeres	347.467.438,08	336.124.704,00	3,37%	95,53%
8	268.561,92	263.296,00	2,00%	0,07%
9	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00%	4,40%
Operacions financeres	16.268.561,92	16.263.296,00	0,03%	4,47%
TOTAL INGRESSOS	363.736.000,00	352.388.000,00	3,22%	100,00%

**Quadre 2 . Comparativa Projecte Pressupost 2026 i Pressupost 2025 per capítols despeses.**

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2026	Projecte Pressupost 2025	% Variació	% s/ total 2026
1	113.810.000,00	107.425.000,00	5,94%	31,29%
2	159.081.216,12	153.383.671,63	3,71%	43,74%
3	2.342.700,00	4.217.800,00	-44,46%	0,64%
4	28.027.592,96	28.190.646,64	-0,58%	7,71%
5	3.884.776,02	2.065.000,00	88,12%	1,07%
Operacions corrents	307.146.285,10	295.282.118,27	4,02%	84,44%
6	35.429.729,09	34.673.729,84	2,18%	9,74%
7	17.791.423,89	12.628.855,89	40,88%	4,89%
Operacions capital	53.221.152,98	47.302.585,73	12,51%	14,63%
Operacions no financeres	360.367.438,08	342.584.704,00	5,19%	99,07%
8	268.561,92	263.296,00	2,00%	0,07%
9	3.100.000,00	9.540.000,00	-67,51%	0,85%
Operacions financeres	3.368.561,92	9.803.296,00	-65,64%	0,93%
TOTAL DESPESES	363.736.000,00	352.388.000,00	3,22%	100,00%

El projecte de pressupost per a l'exercici 2026 contempla unes previsions inicials de 363.736.000 € tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses, i mostra un augment del 3,22% respecte dels crèdits inicials aprovats per a l'exercici 2025, que ascendien a 352.388.000,00 €.

Les despeses per operacions corrents augmenten un 4,02 %, mentre que els ingressos per operacions corrents ho fan en un 3,36 %.

La diferència entre ingressos i despeses per operacions corrents presenta una cobertura positiva, que permet atendre les obligacions derivades de l'amortització del capital dels préstecs a llarg termini i mantenir l'equilibri pressupostari.

Així mateix, les operacions de capital incrementen un 12,51 %, fet que reflecteix la continuïtat de l'esforç inversor municipal, mentre que les operacions financeres registren una reducció del 65,64 %, deguda a l'amortització anticipada de préstecs efectuada al 2025 que ha reduït l'endeutament extern.

En conjunt, el pressupost 2026 consolida un creixement moderat i sostingut, alineat amb els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera establerts per la Llei Orgànica 2/2012.

VII.2. Estructura orgànica.

Les estructures pressupostàries aplicades en l'àmbit d'aquesta administració municipal i tenint en compte la seva dimensió i la seva organització administrativa, que ve donada per l'aplicació



de les resolucions administratives de la Presidència i els acords de la Junta de Govern Local que han conformat el cartipàs municipal; han fet necessari que, en aplicació de l'article 2.2 de l'OEP, els crèdits que s'inclouen als estats de despeses del Projecte de pressupost de l'Ajuntament es classifiquin per unitats orgàniques denominades seccions pressupostàries que, al seu torn, coincideixen bàsicament amb les àrees de gestió administrativa sota l'alta direcció d'un/a tinent d'Alcalde o d'un/a regidor/a, d'acord amb el cartipàs municipal.

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2026, identificades com a seccions pressupostàries, són les que es detallen en el quadre 3 següent que recull les sis seccions pressupostàries coincidents amb les esmentades àrees executives:

Quadre 3. Projecte Pressupost 2026 per seccions pressupostàries

Codi orgànic. Secció	Denominació	Pressupost 2026	% sobre el total
01	Alcaldia-Presidència	37.910.673,47	10,42%
02	Seguretat i Govern Intern	88.551.547,60	24,35%
03	Ciutat de Drets	44.731.062,18	12,30%
04	Qualitat Urbana	106.593.199,25	29,31%
05	Ciutat Transformadora	81.310.407,76	22,35%
06	Districtes	4.639.109,74	1,28%
		363.736.000,00	100,00%

El Projecte de pressupost per l'exercici 2026 preveu les dotacions pressupostàries de les despeses centralitzades en les aplicacions de les classificacions orgàniques de les corresponents seccions pressupostàries en les que s'efectua la despesa, sens perjudici de que la gestió i la tramitació s'efectuï de forma centralitzada per la Unitat de Serveis Centrals de l'Àrea de Seguretat i Control Intern. Les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2026 recullen normes especials per a la gestió de les despeses derivades dels citats contractes.

VII.3. Estructura de programes.

L'estructura de programes estableix la finalitat de la despesa i recull el conjunt de crèdits pressupostaris que, per assolir els objectius anuals que en aquests s'estableixin, es posen a disposició del gestor responsable de la seva execució.



Quadre 4. Comparativa del Projecte de pressupost 2026 amb el pressupost aprovat per l'exercici 2025 per l'àrea de despesa de la classificació per programes

Àrees de despesa	Denominació	Pressupost 2026	Pressupost 2025	% Variació
1	Serveis públics bàsics	133.736.692,46	123.267.421,97	8,49%
2	Actuacions de protecció i promoció social	43.430.897,89	40.399.248,46	7,50%
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	76.159.948,49	70.315.905,42	8,31%
4	Actuacions de caràcter econòmic	14.581.728,44	11.201.283,42	30,18%
9	Actuacions de caràcter general	91.149.032,72	94.311.340,73	-3,35%
0	Deute públic	4.677.700,00	12.892.800,00	-63,72%
	TOTAL	363.736.000,00	352.388.000,00	3,22%

VIII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2026.

L'anàlisi de les previsions sobre el càlcul de les estimacions que figuren en els estats d'ingressos del Projecte de pressupost s'ha realitzat en base a allò que disposen els articles 168.1.e) del TRLHL i 18.1.e) del RP tenint en consideració, entre d'altres, els següents:

- Els expedients d'ordenances fiscals*, de preus públics i de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari aprovats per l'Ajuntament: Capítols I, II i III. impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos.
- L'Informe de l'Ordenació Tributària i Tresoreria sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2026*, elaborat d'acord amb l'article 168 del TRLHL, que està signat pel Tresorer.
- Els contractes aprovats generadors d'ingressos patrimonial i acords i convenis reguladors de subvencions atorgades per altres administracions.*

L'anàlisi metodològic emprat per la IGM per efectuar la verificació del Projecte de pressupost parteix de l'execució del pressupost d'ingressos que es plasma en el quadre següent en el qual es presenten els drets reconeguts d'ingressos agrupats per articles pressupostaris dels exercicis 2023 i 2024, així com de l'exercici 2025, referits per aquest darrer exercici a l'execució del pressupost d'ingressos a 30.09.2025 i a la projecció estimativa al 31.12.2025, feta sota el criteri de prudència, amb la finalitat d'obtenir una millor anàlisi de les possibles desviacions respecte dels ingressos que s'inclouen en el Projecte del Pressupost de l'exercici 2026.

Per determinar l'efectiva anivellació pressupostària des de la perspectiva material i realitzar la contrastació de les dades que figuren a l'expedient del document pressupostari en matèria d'ingressos, la IGM ha emprat la metodologia basada en l'avaluació econòmica dels ingressos



per conceptes i els percentatges d'increment o disminució reflectits en documentació de suport que figura a l'expedient que els hi serveix de justificació i la ha contrastat amb l'evolució històrica dels ingressos reflectida en el quadre següent, el qual ha estat elaborat pel Servei de comptabilitat de la Viceintervenció-funció comptable partint de les dades extretes del sistema de comptabilitat general municipal.

Quadre 5 . Previsions Ingressos i comparativa amb l'evolució històrica 2023-2026

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2026 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA D'INGRESSOS 2023-2026								
DRETS RECONEGUTS NETS								
Capítol/ Article	2023	2024	Execució al 30.09.2025	Projecció al 31.12.2025	Previsions Inicials Pressupost 2026	%variació previsió execució 31.12.2025 previsió 2026	Previsions Inicials Pressupost 2025	%variació Pressupost inicial 2025/previsió inicial 2026
10	5.793.569,32	6.952.140,07	4.178.767,78	7.340.200,82	6.977.180,05	-4,95%	6.688.125,32	4,32%
11	88.441.913,60	96.658.753,79	96.382.689,28	98.848.189,28	101.263.350,00	2,44%	100.148.350,00	1,11%
13	7.883.998,72	9.184.126,65	7.826.841,72	8.038.104,76	8.600.000,00	6,99%	8.500.000,00	1,18%
Capítol I	102.119.481,64	112.795.020,51	108.388.298,78	114.226.494,86	116.840.530,05	2,29%	115.336.475,32	1,30%
21	6.307.827,83	7.468.308,50	4.318.104,39	7.752.095,44	8.465.444,96	9,20%	7.050.232,81	20,07%
22	1.211.138,34	1.341.469,99	847.600,00	1.302.823,68	1.553.853,75	19,27%	1.321.764,04	17,56%
29	3.948.009,30	8.711.246,91	4.299.501,40	5.107.501,40	4.600.000,00	-9,94%	4.000.000,00	15,00%
Capítol II	11.466.975,47	17.521.025,40	9.465.205,79	14.162.420,52	14.619.298,71	3,23%	12.371.996,85	18,16%
30	1.808.918,03	1.824.447,34	905.893,52	17.435.422,82	17.400.717,14	-0,20%	17.420.422,82	-0,11%
31	79.280,61	61.391,06	49.347,01	66.500,00	65.000,00	-2,26%	103.777,25	-37,37%
32	789.678,00	1.111.992,98	585.220,37	954.861,00	979.681,29	2,60%	1.036.300,00	-5,46%
33	9.923.952,78	9.901.062,63	7.421.991,16	9.299.215,88	11.143.846,30	19,84%	10.276.108,40	8,44%
34	9.138.400,53	8.787.841,39	5.797.650,40	9.662.011,47	11.525.460,62	19,29%	9.942.730,25	15,92%
38	718.713,22	608.604,38	1.054.762,14	1.095.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
39	23.833.499,34	19.658.128,23	8.416.987,60	12.251.397,80	14.427.752,00	17,76%	14.876.994,00	-3,02%
Capítol III	46.292.442,51	41.953.468,01	24.231.852,20	50.764.408,97	55.542.457,35	9,41%	53.656.332,72	3,52%
42	84.337.138,91	104.154.644,55	62.186.868,35	104.915.426,66	109.934.139,15	4,78%	105.055.769,29	4,64%
44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
45	22.471.884,39	16.759.106,96	19.414.082,12	20.265.948,67	17.655.279,38	-12,88%	16.951.679,73	4,15%
46	13.906.161,14	9.863.250,69	7.920.197,21	12.575.406,09	9.395.328,33	-25,29%	9.472.936,98	-0,82%
47	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
48	0,00	39.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
49	9.064,54	4.692,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol IV	120.724.248,98	130.870.694,20	89.545.147,68	137.780.781,42	136.984.746,86	-0,58%	131.480.386,00	4,19%
52	2.116.939,43	4.224.039,32	2.180.676,03	2.700.000,00	1.500.000,00	-44,44%	2.000.000,00	-25,00%
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
54	693.253,04	700.265,31	590.729,47	700.000,00	585.600,00	-16,34%	458.000,00	27,86%
55	2.311.913,99	2.369.188,07	1.820.381,69	2.831.010,48	2.908.413,74	2,73%	2.981.820,84	-2,46%
59	116,42	64.985,07	0,00	0,00	1.000,00	100,00%	1.000,00	0,00%
Capítol V	5.122.222,88	7.358.477,77	4.591.787,19	6.231.010,48	4.995.013,74	-19,84%	5.440.820,84	-8,19%
60	1.500.287,48	794.180,26	0,00	0,00	14.712.049,39	100,00%	11.872.900,00	23,91%
61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VI	1.500.287,48	794.180,26	0,00	0,00	14.712.049,39	100,00%	11.872.900,00	23,91%
72	36.525,47	3.022.476,29	12.359.990,03	9.690.236,18	0,00	-100,00%	2.692.611,80	-100,00%
75	0,00	202.258,00	999.092,02	999.092,02	3.199.386,59	220,23%	3.273.180,47	-2,25%
76	2.320.413,50	4.502.624,13	7.173.190,39	7.173.190,39	573.955,39	-92,00%	0,00	100,00%
77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
79	0,00	0,00	714.031,26	714.031,26	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Capítol VII	2.356.938,97	7.727.358,42	21.246.303,70	18.576.549,85	3.773.341,98	-79,69%	5.965.792,27	-36,75%
83	104.272,00	107.994,00	105.858,50	135.000,00	268.561,92	98,93%	263.296,00	2,00%
Capítol VIII	104.272,00	107.994,00	105.858,50	135.000,00	268.561,92	98,93%	263.296,00	2,00%
91	31.441.952,59	756.519,39	2.492.167,76	16.021.861,15	16.000.000,00	-0,14%	16.000.000,00	0,00%
Capítol IX	31.441.952,59	756.519,39	2.492.167,76	16.021.861,15	16.000.000,00	-0,14%	16.000.000,00	0,00%
TOTALS	321.128.822,52	319.884.737,96	260.066.621,60	357.898.527,24	363.736.000,00	1,63%	352.388.000,00	3,22%



Aquest IGM es remet al seu informe emès núm. 200/2025, d'11/11/2025 on s'analitzen les principals variacions dels ingressos pressupostats per capítols.

Les modificacions que afecten a l'estat de pressupost d'ingressos en relació amb la versió anterior del projecte de pressupost 2026, aprovat per Junta de Govern Local de 12/11/2025, es detallen a continuació:

L'estat d'ingressos s'incrementa en 5.293.000,00 euros per l'augment en les estimacions dels ingressos de la Participació en els Tributs de l'Estat i que afecten als capítols 1, 2, 4 d'acord amb el següent detall:

Capítol	2026	2026	variació	variació
	PROJECTE APROVAT JGL 12-11-2025	NOU PROJECTE	€	%
1 Impostos directes	116.581.613,51	116.840.530,05	258.916,54	0,22%
2 Impostos indirectes	14.634.734,00	14.619.298,71	-15.435,29	-0,11%
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	55.542.457,35	55.542.457,35	0,00	0,00%
4 Transferències corrents	131.934.828,34	136.984.746,86	5.049.918,52	3,83%
5 Ingressos patrimonials	4.995.413,51	4.995.013,74	-399,77	-0,01%
Operacions corrents (Cap. 1 a 5)	323.689.046,71	328.982.046,71	5.293.000,00	1,64%
6 Alienació d'inversions reals	14.712.049,39	14.712.049,39	0,00	0,00%
7 Transferències de capital	3.773.341,98	3.773.341,98	0,00	0,00%
Operacions de capital (Cap. 6 i 7)	18.485.391,37	18.485.391,37	0,00	0,00%
Operacions no financeres (Cap. 1 a 7)	342.174.438,08	347.467.438,08	5.293.000,00	1,55%
8 Actius Financers	268.561,92	268.561,92	0,00	0,00%
9 Passius Financers	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00	0,00%
Operacions financeres (Cap. 8 i 9)	16.268.561,92	16.268.561,92	0,00	0,00%
Total ingressos	358.443.000,00	363.736.000,00	5.293.000,00	1,48%

Participació Tributs Estat	2026	2026	Variació	Variació
	Projecte aprovat JGL 12.11.2025	Nou projecte	€	%
Cessió IRPF	6.718.263,51	6.977.180,05	258.916,54	3,85%
Cessió IVA	8.465.153,68	8.465.444,96	291,28	0,00%
Cessió impostos sobre consums específics	1.569.580,32	1.553.853,75	-15.726,57	-1,00%
Fons complementari de finançament	92.026.237,91	96.467.190,18	4.440.952,27	4,83%
Compensació IAE	12.745.715,24	13.354.681,49	608.966,25	4,78%
Total PTE	121.524.950,66	126.818.350,43	5.293.399,77	4,36%

Així mateix, s'ha ajustat el capítol 5 d'ingressos, però de manera molt poc significativa (399,77 euros) per tal d'efectuar un arrodoniment de les previsions totals .



IX. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CÀLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2026.

El càlcul de les dotacions de despeses del Projecte de pressupost general s'ha efectuat per l'òrgan de Programació i Pressupostos i per la Gerència i/o la direcció financera de la societat privada municipal, en base al que preveu l'article 168.1.e) del TRLHL i article 18.1.e) del RP.

Segons consta en l'informe economicofinancer les dotacions de l'estat de despeses que afecten a cadascun dels programes pressupostaris del Projecte de pressupost de l'Ajuntament inclosos a la xarxa formal de programes, s'ha efectuat amb les propostes de les àrees gestores atenent a la *"Circular per l'elaboració del pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2026"*. Mentre que les previsions del capítol 1 de personal han estat elaborades pel servei de Planificació i Desenvolupament dels Recursos Humans i la previsió de la càrrega financera per la Tresoreria Municipal.

La IGM per fer les comprovacions sobre la idoneïtat de les dotacions de despeses amb el temps de que disposa i la informació que s'adjunta a l'expedient, ha emprat la metodologia de l'anàlisi comparatiu per articles pressupostari que figuren en el quadre 6 *"Previsions de despeses 2026 i comparativa amb l'evolució històrica 2023-2026"* amb els següents criteris:

- a) S'ha pres com a element base la informació del sistema de comptabilitat general.
- b) S'han efectuat les comparacions de les obligacions reconegudes netes dels exercicis 2023 i 2024, de l'execució al 30.09.2025 i de la projecció de l'execució al 31.12.2025 amb els mateixos criteris que els emprats per la remissió d'informació pressupostària al Ministeri d'Hisenda i a l'AIReF i també s'ha efectuat l'anàlisi dels crèdits inicials de 2025 i de les previsions per l'exercici 2026.
- c) En els casos que així s'ha considerat adient s'ha obtingut informació agregada al nivell de concepte o subconcepte pressupostari.
- d) En les obligacions reconegudes estan computades aquelles que s'han reconegut després d'haver seguit un procediment de revisió d'ofici o de convalidació i, en l'anàlisi d'alguns capítols pressupostaris s'han tingut en consideració els imports comptabilitzats en el compte 413 *"Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost"*.

Tot seguit s'analitza la projecció històrica de les despeses per capítols de despeses en relació amb les previsions del Projecte de pressupost 2026 que es detallen en el quadre 6 següent:



Quadre 6 . Previsions despeses 2026 i comparativa amb l'evolució històrica 2023-2025.

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2026 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA DE DESPESES 2023-2026								
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES								
Capítol/ Article	2023	2024	Execució al 30.09.2025	Projecció al 31.12.2025	Previsions inicials Pressupost 2026	%variació previsió execució 31.12.2025 previsió 2026	Previsions inicials Pressupost 2025	%variació Pressupost inicial 2026/previsió inicial 2025
10	2.144.506,10	1.905.257,27	1.556.251,33	2.336.197,39	2.654.356,60	13,62%	2.567.249,88	3,39%
11	1.107.951,95	1.132.414,24	819.131,54	1.155.304,55	1.400.994,94	21,27%	1.269.565,44	10,35%
12	68.123.822,07	68.784.058,92	48.798.108,61	67.827.851,05	78.754.546,42	16,11%	75.223.826,07	4,69%
13	881.648,66	340.627,40	458.570,42	295.581,91	313.969,61	6,22%	324.815,29	-3,34%
14	6.528.743,81	7.069.774,80	3.697.980,88	9.070.225,15	3.632.760,78	-59,95%	3.955.152,69	-8,15%
15	2.394.424,86	2.230.435,09	2.083.786,67	2.311.071,17	3.355.585,42	45,20%	2.385.638,65	40,66%
16	19.651.313,31	20.061.892,82	14.578.310,22	21.543.765,87	23.697.786,23	10,00%	21.698.751,98	9,21%
Capítol I	100.832.410,76	101.524.460,54	71.992.139,67	104.539.997,10	113.810.000,00	8,87%	107.425.000,00	5,94%
20	2.101.030,43	2.630.012,46	1.512.065,74	3.080.407,31	4.029.856,37	30,82%	3.756.594,28	7,27%
21	16.925.832,65	18.114.479,92	8.157.086,83	17.319.154,48	22.141.830,84	27,85%	21.120.920,10	4,83%
22	90.614.210,50	93.377.710,82	56.551.483,41	111.400.440,53	132.405.041,41	18,86%	128.127.368,85	3,34%
23	276.460,28	274.594,45	136.372,97	310.606,49	504.487,50	62,42%	378.788,40	33,18%
Capítol II	109.917.533,86	114.396.797,65	66.357.008,95	132.110.608,81	159.081.216,12	20,42%	153.383.671,63	3,71%
31	2.376.582,34	2.855.369,11	561.092,61	2.216.016,00	1.602.700,00	-27,68%	3.377.800,00	-52,55%
34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
352	1.171.381,54	262.812,16	81.643,95	442.800,00	515.000,00	16,31%	615.000,00	-16,26%
359	69.386,49	72.207,25	33.005,02	162.000,00	225.000,00	38,89%	225.000,00	0,00%
Capítol III	3.617.350,37	3.190.388,52	675.741,58	2.820.816,00	2.342.700,00	-16,95%	4.217.800,00	-44,46%
41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
44	5.261.385,57	6.327.501,66	4.810.294,90	5.774.707,22	6.871.739,61	19,00%	6.513.726,62	5,50%
45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
46	5.181.070,26	5.531.432,47	244.163,80	5.050.471,21	5.686.464,84	12,59%	5.504.451,89	3,31%
47	639.550,76	528.954,22	0,00	490.939,06	528.954,22	7,74%	528.954,22	0,00%
48	13.354.196,43	15.654.897,63	6.374.816,84	15.150.904,19	14.920.747,76	-1,52%	15.625.013,91	-4,51%
49	17.590,63	18.015,56	11.315,52	16.953,28	19.686,53	16,12%	18.500,00	6,41%
Capítol IV	24.453.793,65	28.060.801,54	11.440.591,06	26.483.974,95	28.027.592,96	5,83%	28.190.646,64	-0,58%
50	0,00	0,00	0,00	0,00	3.884.776,02	100,00%	2.065.000,00	88,12%
Capítol V	0,00	0,00	0,00	0,00	3.884.776,02	100,00%	2.065.000,00	88,12%
60	977.045,57	173.470,96	27.440,88	3.785.213,41	1.771.779,09	-53,19%	2.733.768,43	-35,19%
61	10.373.601,79	3.566.074,26	3.143.541,64	8.701.569,71	8.967.137,00	3,05%	11.066.760,92	-18,97%
62	5.288.607,07	10.700.729,92	4.289.331,89	6.900.973,56	8.972.447,52	30,02%	13.212.730,91	-32,09%
63	1.084.388,12	1.732.882,79	1.767.913,98	5.655.893,65	11.353.865,48	100,74%	7.660.469,58	48,21%
64	0,00	0,00	0,00	56.019,19	7.000,00	0,00%	0,00	0,00%
68	30.250,00	0,00	0,00	212.403,48	4.357.500,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VI	17.753.892,55	16.173.157,93	9.228.228,39	25.312.072,99	35.429.729,09	39,97%	34.673.729,84	2,18%
72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
74	0,00	842.677,14	635.000,00	2.905.161,22	0,00	-100,00%	345.000,00	-100,00%
75	4.714.322,44	2.357.161,22	2.357.161,22	160.926,82	2.357.161,22	1364,74%	2.357.161,22	0,00%
76	7.849.432,60	10.448.945,28	5.754.149,08	9.700.000,00	15.057.568,00	55,23%	9.700.000,00	55,23%
77	216.621,76	226.694,67	226.694,67	226.694,67	276.694,67	22,06%	226.694,67	22,06%
78	15.000,00	57.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100,00%	0,00	0,00%
79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VII	12.795.376,80	13.932.478,31	8.973.004,97	12.992.782,71	17.791.423,89	36,93%	12.628.855,89	40,88%
82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
83	104.272,00	107.994,00	105.858,50	131.648,00	268.561,92	104,00%	263.296,00	2,00%
85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VIII	104.272,00	107.994,00	105.858,50	131.648,00	268.561,92	104,00%	263.296,00	2,00%
91	9.668.844,82	28.014.540,59	4.872.147,90	51.800.651,38	3.100.000,00	-94,02%	9.540.000,00	-67,51%
Capítol IX	9.668.844,82	28.014.540,59	4.872.147,90	51.800.651,38	3.100.000,00	-94,02%	9.540.000,00	-67,51%
TOTALS	279.143.474,81	305.400.619,08	173.644.721,02	356.192.551,94	363.736.000,00	2,12%	352.388.000,00	3,22%



Aquest IGM es remet a l'informe emès núm. 200/2025, d'11/11/2025 on s'analitzen les principals variacions de les despeses pressupostades per capítols.

L'estat de despeses del nou projecte de pressupost presentat, respecte a l'aprovat per JGL el 12/11/2025, s'incrementa en 5.293.000,00 euros i que afecta als capítols 2, 4, 5, 6 i 7:

Capítol	2026	2026	variació	variació
	PROJECTE APROVAT JGL 12-11-2025	NOU PROJECTE	€	%
1 Despeses de personal	113.810.000,00	113.810.000,00	0,00	0,00%
2 Despeses corrents en béns i serveis	159.016.216,12	159.081.216,12	65.000,00	0,04%
3 Despeses financeres	2.342.700,00	2.342.700,00	0,00	0,00%
4 Transferències corrents	27.737.821,77	28.027.592,96	289.771,19	1,04%
5 Fons de contingència i altres imprevistos	2.555.000,00	3.884.776,02	1.329.776,02	52,05%
Operacions corrents (Cap. 1 a 5)	305.461.737,89	307.146.285,10	1.684.547,21	0,55%
6 Inversions reals	32.331.276,30	35.429.729,09	3.098.452,79	9,58%
7 Transferències de capital	17.281.423,89	17.791.423,89	510.000,00	2,95%
Operacions de capital (Cap. 6 i 7)	49.612.700,19	53.221.152,98	3.608.452,79	7,27%
Operacions no financeres (Cap. 1 a 7)	355.074.438,08	360.367.438,08	5.293.000,00	1,49%
8 Actius financers	268.561,92	268.561,92	0,00	0,00%
9 Passius Financers	3.100.000,00	3.100.000,00	0,00	0,00%
Operacions financeres (Cap. 8 i 9)	3.368.561,92	3.368.561,92	0,00	0,00%
Total despeses	358.443.000,00	363.736.000,00	5.293.000,00	1,48%

S'indica a continuació el detall de les aplicacions pressupostàries del pressupost de despeses modificades:

APLICACIONS PRESS.		PRO.PRESS. JGL 12/11	INCREMENT	PROJ. PRESS. MODIFICAT
05.3341.227.99.01	PRESTACIO SERVEIS	100.000,00	50.000,00	150.000,00
06.9255.227.99.00	PRESTACIO DE SERVEIS EMPRESES I PROFESSIONALS	41.000,00	15.000,00	56.000,00
	TOTAL INCREMENT CAPÍTOL 2		65.000,00	
03.2311.482.00.00	QUOTES ADHESIO	0,00	1.500,00	1.500,00
03.2311.489.00.00	TRANSFERENCIES A FAMILIES I INST. SENSE ANIM LUCRE. SERVEIS SOCIALS	50.000,00	41.000,00	91.000,00
03.2312.489.00.00	TRANSFERENCIES A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE ANIM DE LUCRE	45.100,00	24.900,00	70.000,00
03.2312.489.02.00	CONVENI PROJ PUNTS LICA. PACTE ESTAT VIOLENCIA DE GENE. ARA ASSOC SI	25.000,00	11.000,00	36.000,00
03.2313.480.00.00	TRANSFERENCIES A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE ANIM LUCRE. AJUTS A FAMILI	192.933,82	68.371,19	261.305,01
03.2315.489.00.00	TRANSFERENCIES A FAMILIES I ENTITATS SENSE ANIM DE LUCRE	939.000,00	-939.000,00	0,00
03.2315.489.02.01	TRANSF. A FAMILIES CLUB D'ESPLAI LA FLORIDA	0,00	50.000,00	50.000,00
03.2315.489.02.02	TRANSF. A FAMILIES CONVENI BROTES	0,00	75.000,00	75.000,00
03.2315.489.02.03	TRANSF. A FAMILIES CREU ROJA	0,00	34.000,00	34.000,00
03.2315.489.02.04	TRANSF. A FAMILIES. FUNDACIÓ SARGIM	0,00	180.000,00	180.000,00
03.2317.489.00.00	SUBVENCIO ACOLLIDA I DIVERSITAT FUNCIONAL	63.000,00	9.000,00	72.000,00
03.3370.489.02.14	TRANSF. A FAMILIES ASSOCIACIÓ AMICS DEL FONTSERE	0,00	50.000,00	50.000,00
03.3370.489.02.15	TRANSF. A FAMILIES AEMA S.C.C.L. PROJECTE NOU SIDECAR	0,00	132.000,00	132.000,00
05.2410.489.00.00	TRANSFERENCIA A FAMILIES I INST. SENSE ANIM DE LUCRE	50.000,00	27.000,00	77.000,00
05.3250.489.02.28	TRANSF. A FAMILIES. AFA ESCOLA JOAQUIM RUYRA PROJ ESCOLA VIDA	0,00	180.000,00	
05.3260.467.00.00	TRANSFERENCIES CORRENTS CONSORCI NORMALITZACIO LINGUISTICA	198.000,00	100.000,00	298.000,00
05.3340.489.02.08	TRANSF. A FAMILIES CONVENI FUNDACIÓ CONTORNO URBANO	0,00	110.000,00	
05.3340.489.00.00	TRANSFERENCIA A FAMILIES I INST. SENSE ANIM DE LUCRE	49.200,00	35.000,00	84.200,00
05.4330.489.00.00	TRANSFERENCIES A FAMILIES I INSTITUCIONS- ECONOMIA SOCIAL I SOLIDARIA	100.000,00	100.000,00	200.000,00
	INCREMENT CAPÍTOL 4		289.771,19	



02.9291.500.00.00	FONS DE CONTINGENCIA ART. 31 LOEPSF	2.555.000,00	1.329.776,02	3.884.776,02
	INCREMENT CAPÍTOL 5		1.329.776,02	
04 1523 6820040				
04 1523 6820000	ADQUISICIÓ I REHABILITACIÓ D'HABITATGES PÚBLICS D'ÚS SOCIAL	2.357.500,00	2.000.000,00	4.357.500,00
04 1523 6820001				
04 9331 6320009	RETIRADA ELEMENTS CONSTRUCTIUS AMB AMIANT DELS EDIFICIS MUNICIPALS	0,00	320.000,00	320.000,00
05 3420 6320002	REMODELACIONS AFECTACIONS INCENDI PISCINES MUNICIPALS FASE 3	284.713,75	322.375,73	607.089,48
05 3230 6320006	ESCOLA RAMON Y CAJAL. REFORMA CUINA	0,00	350.000,00	350.000,00
05 3230 6320001	ACTUACIONS PINTURA I REVESTIMENTS CENTRES DOCENTS	400.000,00	-400.000,00	0,00
05 3230 6320002	CONFORT CLIMÀTIC ESCOLES	2.201.035,00	-850.000,00	1.351.035,00
05 3230 6320003				
05 3420 6320004	REMODELACIÓ CAMP MPAL DE RUGBY	2.416.671,09	-416.671,09	2.000.000,00
04 9331 6320006	ADEQUACIÓ LOCALS PER L' EAIA	0,00	316.671,09	316.671,09
04 9331 6320007	ADEQUACIÓ LOCAL PER ÀREA SERVEIS SOCIALS. DISTRICTE IV	0,00	100.000,00	100.000,00
05 3231 6220000	EBM LA CASA DE LES FLORS. NOVA CONSTRUCCIÓ	0,00	900.000,00	900.000,00
03 3372 6220000	PROJECTE EXECUTIU CASAL SANT JOSEP	0,00	63.000,00	63.000,00
03 2313 6320000	PROJECTE ESPAI GENT GRAN AV. CATALUNYA 140	0,00	21.000,00	21.000,00
05 3230 6320005	PROJ. ADEQUACIÓ ESCOLES FREDERIC MISTRAL I BELLVITGE	0,00	106.000,00	106.000,00
04 9331 6320008	EDIFICIS MUNICIPALS. CONSERVACIÓ I MANTENIMENT	0,00	48.000,00	48.000,00
05 3420 6320008	CEM REMODELACIÓ AFECTACIONS INCENDI PISCINES MUNICIPALS	0,00	2.560,11	2.560,11
04 1533 6190009	OBRES CONSTRUCCIÓ MUR CONTENCIÓ CAP TORRASSA	0,00	1.581,98	1.581,98
03 3370 6320000	OBRA ESPAI JOVE BELLVITGE I REGIDORIA DE JOVENTUT	0,00	962,31	962,31
05 3420 6320055	VAS PISCINA AL CEM POLIESPORTIU L'H NORD	0,00	64.913,71	64.913,71
04 9331 6320000	CLIMATITZACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	0,00	55.791,25	55.791,25
05 4312 6320001	OBRA MERCAT CAN SERRA	0,00	22.995,20	22.995,20
04 1533 6190010	ENTORN BLOCS FLORIDA	0,00	69.272,50	69.272,50
	INCREMENT CAPÍTOL 6	7.659.919,84	3.098.452,79	10.758.372,63
02.9430.764.00.00	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL AMB (PTE)	9.810.000,00	510.000,00	10.320.000,00
	INCREMENT CAPÍTOL 7		510.000,00	

El capítol 1, despeses de personal, no es veu alterat en quant a l'import total pressupostat en el primer projecte de pressupostos aprovat el 12/11/2025 per JGL, atès que ja s'havien previst els increments normatius per un criteri de prudència.

X. PRESSUPOST MONETARI (DE CAIXA)

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per l'any 2026 han estat elaborats per la Tresoreria General municipal i es recullen en l'informe "Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2026", (document núm. 1184560/2025), on determina els fluxos de caixa que seran l'element essencial per adequar els fons líquids a l'anomenat pla de disposició de fons que conté l'article 187 del TRLHL.

En l'apartat 4 del citat informe de la Tresoreria General Municipal s'estimen les fluctuacions mensuals de tresoreria, i es preveu que els mesos de gener, febrer, març, abril, juny i octubre de 2026 els dèficits de tresoreria queden esmorteïts pels saldos tresorers inicials acumulats i, si fos necessari, per les quantitats no disposades d'operacions formalitzades i per la concertació d'una possible operació de tresoreria amb un termini màxim de disposició de 6 mesos de 12.000.000€

Per preveure i avançar-se a possibles desviacions respecte de les previsions, la Tresoreria proposa el seguiment mensual el Pla de tresoreria pel compliment del Pla de Disposició de Fons mensual i, si calgués, la sol·licitud a la Junta de Govern Local de la revisió dels criteris de l'ordenació de pagaments que prepara la Tresoreria, en compliment dels article 187 del TRLHL i la normativa de morositat.



XI. ESTATS PREVISIONALS ENS INSTRUMENTALS EN TERMES SEC 2010.

XI.1 Societat privada municipal "LA FARGA. gestió d'equipaments municipals SA".

1. Consideracions generals.

El document amb la denominació "Pressupostos Generals 2026" presentat per la Farga GEM SA (doc. núm. 1091624/2025), fou aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 25/09/2025. (doc. núm. 1091620/2025).

El compte de pèrdues i guanys previsional de l'exercici 2026 i la comparativa amb el de l'exercici 2025 i les previsions de tancament facilitades a la Viceintervenció-funció comptable estan reflectides en el quadre següent, en el que es pot observar la Farga GEM SA presenta una previsió de tancament de l'exercici 2026 positiva per import de 126.516€ front els 125.505,33€ previstos en el Projecte de pressupost de l'exercici 2025, el que suposa un increment d'un 0,81%. En canvi, si es compara la previsió del resultat del 2026, de 126.516€ amb el resultat de les previsions de tancament de l'exercici 2025 de 306.633,33€, suposa un decrement d'un 58,74%.

COMPARATIVA PREVISIONS 2026 I 2025 I AMB LES PREVISIONS DE TANCAMENT 2025					
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS LA FARGA GEM SA	Previsions 2025 inicials	Previsions tancament 31.12.2025	Previsions 2026 inicials	% Variació previsió 2026/tancament 2025	%Variació previsions 2026/2025
A) OPERACIONS CONTINUADES					
1. Import net de la xifra de negocis.	2.078.449,60	2.643.449,60	2.445.449,60	-7,49%	17,66%
b) Prestacions de serveis	2.078.449,60	2.643.449,60	2.445.449,60	-7,49%	17,66%
2. Variació d' existències.					
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu					
4. Aprovisionaments.	-796.400,00	-1.046.400,00	-948.120,00	-9,39%	19,05%
a) Consum de mercaderies					
b) Treballs realitzats per altres empreses	-796.400,00	-1.046.400,00	-948.120,00	-9,39%	19,05%
5. Altres ingressos d' explotació.	6.524.598,62	6.524.598,62	6.882.611,61	5,49%	5,49%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	10.872,00	10.872,00	10.872,00	0,00%	0,00%
b) Subvencions d' explotació.	6.513.726,62	6.513.726,62	6.871.739,61	5,50%	5,50%
6. Despeses de personal.	-5.848.285,00	-5.752.243,28	-6.396.179,16	11,19%	9,37%
a) Sous, salaris i assimilats.	-4.411.615,57	-4.605.653,84	-4.793.451,88	4,08%	8,66%
b) Càrregues socials.	-1.436.669,43	-1.146.589,44	-1.602.727,28	39,78%	11,56%
7. Altres despeses d' explotació.	-1.755.492,59	-1.985.492,59	-1.783.502,05	-10,17%	1,60%
a) Serveis exteriors.	-1.720.112,59	-1.950.112,59	-1.747.302,05	-10,40%	1,58%
b) Tributs.	-35.380,00	-35.380,00	-36.200,00	2,32%	2,32%
c) Variació de provisions op comercials					
8. Amortització del immobilitzat.	-733.989,54	-733.989,54	-596.794,53	-18,69%	-18,69%
9. Imputació de subvencions.	656.624,24	656.624,24	523.050,53	-20,34%	-20,34%
10. Exces de provisions.					
11. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat					
12. Altres resultats	0,00	0,00	0,00		
Despeses excepcionals					
Ingressos excepcionals					
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ.	125.505,33	306.547,05	126.516,00	-58,73%	0,81%
12. Ingressos financers.	0,00	86,28	0,00	-100,00%	0,00%
a) De participacions en instruments de patrimoni.		86,30			
b) De valors negociables i altres instruments financers.	0,00	-0,02	0,00	-100,00%	
13. Despeses financeres.	0,00	0,00	0,00		
b) Per deutes amb tercers.					
14. Variació de valor raonable en instruments financers.	0,00	0,00	0,00		
15. Diferències de canvi.	0,00	0,00	0,00		
16. Deteriorament i resultat per alienació d' instruments financers.	0,00	0,00	0,00		
A.2) RESULTAT FINANCER.	0,00	86,28	0,00	-100,00%	-
A.3) RESULTAT ABANS D' IMPOSTOS.	125.505,33	306.633,33	126.516,00	-58,74%	0,81%
17. Impost sobre beneficis.					
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES	125.505,33	306.633,33	126.516,00	-58,74%	0,81%
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00		
18. Resultat de l'exercici procedent operacions interrompudes net d'imp	0,00	0,00	0,00		
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	125.505,33	306.633,33	126.516,00	-58,74%	0,81%



La conversió de l'estat provisional del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2026 a l'estructura pressupostaria i la comparativa amb les previsions de 2025 és la següent:

INGRESSOS PER CAPÍTOLS. LA FARGA GEM SA	Projecte Pressupost 2026	Projecte Pressupost 2025	Diferències 2026/2025	Diferències 2026/2025
1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	2.445.449,60	2.078.449,60	367.000,00	17,66%
4	6.871.739,61	6.513.726,62	358.012,99	5,50%
5	10.872,00	10.872,00	0,00	0,00%
Ingressos corrents	9.328.061,21	8.603.048,22	725.012,99	8,43%
6	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	0,00	345.000,00	-345.000,00	0,00%
Ingressos capital	0,00	345.000,00	-345.000,00	0,00%
Ingressos no financeres	9.328.061,21	8.948.048,22	380.012,99	4,25%
8	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	9.328.061,21	8.948.048,22	380.012,99	4,25%
Suv a transferir a resultats	523.050,53	656.624,24	-133.573,71	-20,34%
TOTAL INGRESSOS	9.851.111,74	9.604.672,46	246.439,28	2,57%

DESPESES PER CAPÍTOLS LA FARGA GEM	Projecte Pressupost 2026	Projecte Pressupost 2025	Diferències 2026/2025	Diferències 2026/2025
1	6.396.179,16	5.848.285,00	547.894,16	9,37%
2	2.731.622,05	2.551.892,59	179.729,46	7,04%
3	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	0,00	0,00	0,00	0,00%
5	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operacions corrents	9.127.801,21	8.400.177,59	727.623,62	8,66%
6	0,00	345.000,00	-345.000,00	0,00%
7	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operacions capital	0,00	345.000,00	-345.000,00	0,00%
Operacions no financeres	9.127.801,21	8.745.177,59	382.623,62	4,38%
8	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operacions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	9.127.801,21	8.745.177,59	382.623,62	4,38%
Amortitzacions	596.794,53	733.989,54	-137.195,01	-18,69%
TOTAL DESPESES	9.724.595,74	9.479.167,13	245.428,61	2,59%

2. Consideracions en relació amb el Pressupost 2026.

Aquesta Intervenció es remet a l'informe 200/2025 on s'analitzen el projecte de pressupost pel 2026 de l'esmentada societat.

En aquesta nova proposta s'incorporen a l'expedient nous documents corresponents als acords d'aprovació dels Plans d'Actuació anual per al 2026:



- a. Servei públic municipal de retirada de vehicles de la via pública, dipòsit municipal i gestió administrativa de vehicles abandonats i dels renunciats pels seus propietaris a L'Hospitalet de Llobregat (AJT/129437/2025 i document 1326126/2025)
- b. Servei públic de zones d'estacionament regulat i control horari de L'Hospitalet de Llobregat (AJT/128804/2025 i document 1326437/2025)
- c. Servei públic del Centre d'Activitats "La Farga" (AJT/129725/2025 i document 1326320/2025)

S'ha verificat la concordança numèrica de les previsions d'aquestes línies d'activitat en el Projecte de pressupost 2026 amb les que figuren en els plans i programes d'actuació. No obstant la comprovació de l'execució per control financer dels esmentats plans anuals d'actuació l'efectuarà la IGM d'acord amb el previst en el corresponent Pla anual d'actuació de control financer

XI.2.Fundació Arranz Bravo.

Pel que fa a la Fundació Arranz Bravo que figura sectoritzada per la IGAE com a entitat integrant en termes SEC 2010 del sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat:

Segons el certificat emès per la Secretaria del Patronat, el 9/9/2025 la Junta del Patronat aprovà el pressupost de la Fundació per l'exercici 2026, que presenta una previsió d'ingressos i de despeses de 121.600€ i per tant, una situació d'equilibri. L'aportació municipal ascendeix a 109.500€, mentre que es preveuen altres ingressos per import de 12.000€ en concepte d'una subvenció atorgada per la Generalitat i venda de catàlegs per import de 100€.

Pel que fa a les despeses el pressupost aprovat únicament contempla despeses ordinàries i de funcionament, que en termes pressupostaris corresponen al capítol 2 de despeses.

Tal com es va informar en l'anterior projecte de pressupostos 2026, no s'acompanya a l'expedient un document signat pel secretari de la fundació en el que manifesti l'aprovació del pla pressupostari pel període 2025-2028. A criteri de la IGM l'Ajuntament hauria d'aprovar un Pla d'Actuació amb els objectius i activitats de la Fundació a executar l'any 2026³.

XII. SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA.

En aplicació de la LOEPSF, els ens locals deuran mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari i per al càlcul del dèficit estructural s'ha d'aplicar la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc d'estabilitat pressupostària, i aprovar i liquidar els seus

³ El citat Pla té encaix en la programació pressupostària prevista per la LOEPSF i en l'article 12 la LTCAT. Per anàloga veure l'article 25.8 de la Llei 50/2002, de Fundacions de 26 de desembre respecte a l'obligació del Patronat de les fundacions públiques en els 3 darrers mesos de l'any del Pla d'Actuació que reflecteixi els objectius i activitats previstes per l'exercici següent.



pressupostos en termes de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, fixat en el Programa d'Estabilitat que han elaborat.

Com ja s'ha comentat en l'apartat III, la manca d'aprovació de les regles fiscals per l'exercici 2026, no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normativa de desenvolupament, que seguiran sent exigibles, i a més, segueix sent obligatori el seguiment de la informació als efectes de l'elaboració de la comptabilitat nacional.

Als efectes esmentats la Viceintervenció-funció comptable ha emès "l'Informe núm. 240/2025 d'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera referits a l'aprovació al Projecte de pressupost general de l'exercici 2026" on es troben els càlculs dels paràmetres expressats i els ajustaments que s'han fet, dels que es dedueixen, en termes consolidats, en aplicació del que disposa l'article 165.1 del TRLHL i els articles 11 i següents de la LOEPSF, així com la metodologia abreviada de l'Oficina Eurostat de la Unió Europea pel que es refereix al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010), expressats segons estableix el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

En termes consolidats el pressupost general pel 2026 presenta les següents magnituds:

MAGNITUDS CONSOLIDADES DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2026	
Estabilitat pressupostària	
Capacitat de finançament positiva	34.753.712,68
Regla de la despesa	
Compliment de la regla de la despesa d'acord amb el següent:	
Despesa computable 2026	256.933.133,92
Límit creixement (considerant 3,5%)	264.511.053,95
Marge positiu	7.577.920,03
Sostenibilitat financera	
Total de deute viu	41.453.450,01
Rati volum total capital viu	12,70%
Estalvi net positiu	58.128.182,49
Taxa d'estalvi net	17,81%
PMP global de dies	18,62

Els paràmetres de capacitat de finançament exposat es veuran modificats sensiblement en el moment que s'aprovi l'expedient d'incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat d'obligatòria incorporació en el exercici 2026, atès el baix nivell d'execució de les inversions reflectit en les liquidacions d'exercicis anteriors, tal com es posà de manifest en l'informe de la IGM de la liquidació del pressupost 2024.

**XIII. ESTATS CONSOLIDATS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2026. SEC 2010.**

En els quadres següents es presenta el de Pressupost General 2026 una vegada harmonitzades les estructures dels estats previsionals dels ens instrumentals sectoritzats en termes SEC 2010 de conformitat amb l'article 115 del RP, mitjançant els ajustaments de les transferències internes que s'expressen als quadres 8 i 9 del Pressupost consolidat 2026 corresponents a la Fundació Arranz Bravo i a la Farga SA. GEM SA.

Quadre 8 . Estat d'ingressos consolidat del Projecte de pressupost 2026 en termes SEC 2010

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	116.840.530,05	0,00	0,00	0,00	116.840.530,05
2	14.619.298,71	0,00	0,00	0,00	14.619.298,71
3	55.542.457,35	2.445.449,60	100,00	91.449,60	57.896.557,35
4	136.984.746,86	6.871.739,61	121.500,00	6.981.239,61	136.996.746,86
5	4.995.013,74	10.872,00	0,00	0,00	5.005.885,74
Operacions corrents	328.982.046,71	9.328.061,21	121.600,00	7.072.689,21	331.359.018,71
6	14.712.049,39	0,00	0,00	0,00	14.712.049,39
7	3.773.341,98	0,00	0,00	0,00	3.773.341,98
Operacions capital	18.485.391,37	0,00	0,00	0,00	18.485.391,37
Ingressos no financers	347.467.438,08	9.328.061,21	121.600,00	7.072.689,21	349.844.410,08
8	268.561,92	0,00	0,00	0,00	268.561,92
9	16.000.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000.000,00
Ingressos financers	16.268.561,92	0,00	0,00	0,00	16.268.561,92
Subv a transferir a resultats	0,00	523.050,53	0,00	0,00	523.050,53
TOTAL	363.736.000,00	9.851.111,74	121.600,00	7.072.689,21	366.636.022,53

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	113.810.000,00	6.396.179,16	0,00	0,00	120.206.179,16
2	159.081.216,12	2.731.622,05	121.600,00	91.449,60	161.842.988,57
3	2.342.700,00	0,00	0,00	0,00	2.342.700,00
4	28.027.592,96	0,00	0,00	6.981.239,61	21.046.353,35
5	3.884.776,02	0,00	0,00	0,00	3.884.776,02
Operacions corrents	307.146.285,10	9.127.801,21	121.600,00	7.072.689,21	309.322.997,10
6	35.429.729,09	0,00	0,00	0,00	35.429.729,09
7	17.791.423,89	0,00	0,00	0,00	17.791.423,89
Operacions capital	53.221.152,98	0,00	0,00	0,00	53.221.152,98
Operacions no financeres	360.367.438,08	9.127.801,21	121.600,00	7.072.689,21	362.544.150,08
8	268.561,92	0,00	0,00	0,00	268.561,92
9	3.100.000,00	0,00	0,00	0,00	3.100.000,00
Despeses financeres	3.368.561,92	0,00	0,00	0,00	3.368.561,92
Amortitzacions		596.794,53	0,00		596.794,53
TOTAL	363.736.000,00	9.724.595,74	121.600,00	7.072.689,21	366.509.506,53

Dif. Ingressos-despeses	0,00	126.516,00	0,00	0,00	126.516,00
-------------------------	------	------------	------	------	------------



XIV. CONCLUSIONS

PRIMERA.- Expedient administratiu del Pressupost.

- a. L'expedient del Projecte de pressupost general per a l'any 2026 s'ha efectuat pel tinent de Seguretat i Govern Intern de l'Alcaldia-Presidència, mitjançant la Direcció de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos.
- b. El Projecte de pressupost per l'exercici 2026 de l'Ajuntament ascendeix a 363.736.000€ i té un increment respecte el del l'exercici 2025 d'un 3,22%, es presenta formalment equilibrat i compleix amb els objectius de la LOEPSF. No obstant amb la incertesa que suposa no disposar de les regles fiscals aprovades i les limitacions exposades a les conclusions primera c) i quarta següents respecte les previsions pressupostàries de despeses i d'ingressos.
- c. La documentació de l'expedient administratiu compleix formalment, quant al seu contingut, amb allò que disposa l'article 165 i següents del TRLHL i amb els articles 8 a 20 del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLHL, amb l'excepció de la manca del "Pla quadriennal d'inversions 2025-2028 de L'Ajuntament de L'Hospitalet" amb les previsions d'actuacions inversores del mandat i les previsions de les línies de finançament previst a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del RP.

El Projecte del pressupost de l'exercici 2026 no se sotmetrà a l'aprovació del Ple de l'Ajuntament abans del 15 d'octubre de 2025, tal com preveu l'article 168. 4 del TRLHL.

SEGONA. Bases d'execució.

Les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici de l'any 2026 s'ajusten a allò que disposa l'article 165.1 del TLRHL i l'article 9.2 i 3 del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la LRHL, llevat de l'article 11.1 i 2, en comportar, aquest incís una major quantia a percebre pels funcionaris d'aquesta Administració respecte dels imports normats en el RD 462/2002 de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó del servei.

TERCERA.- Aplicacions pressupostàries

L'estructura pressupostària dels estats d'ingressos i de despeses del Projecte de pressupost per l'exercici 2026 s'adeqüen formalment al previst a l'OEP, modificada per l'Ordre EHA 419/2014, de 14 de març, aprovatòries de l'estructura dels pressupostos dels ens locals.



QUARTA. Aspectes rellevants que afecten a la determinació de les previsions d'ingressos i despeses del Projecte de pressupost per l'exercici 2026.

Aquesta Intervenció es remet a l'informe 200/2025 d'11 de novembre, apartat de conclusions, on es fa referència al resultat de les verificacions realitzades en les estimacions dels ingressos i de les despeses municipals.

No obstant, es destaquen tot seguit els aspectes més rellevants:

1. Tal com s'ha esmentat en l'apartat "III d'antecedents", la IGM ha rebut l'expedient complert l'11/12/2025, per tant no ha disposat dels 10 dies previstos a l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de procediment administratiu comú de les administracions públiques per emetre els informes preceptius ni d'un termini mínim prudencial per poder revisar l'expedient amb suficients garanties.
2. Tot i que l'article 168.4 del TRLHL no vincula l'aprovació del pressupost general dels ens locals a l'aprovació del PGE, l'elaboració del Projecte de pressupost general de l'Ajuntament s'ha realitzat sense disposar del Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat ni de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2026 per poder efectuar les previsions més acurades d'ingressos i despeses pressupostades.
3. Amb aquesta nova proposta de pressupostos pels 2026, s'ha de considerar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, tenint en compte que el Consell de Ministres va aprovar el passat dia 18/11/2025 un nou Acord per el que es fixen els nous Objectius d'Estabilitat i Deute Públic per al període 2026-2028 i un nou límit de la despesa no financera per el proper exercici 2026 del 3,5%. Encara que va ser rebutjat pel Ple del Congrés dels Diputats en data 27/11/2025, en data 2/12/2025 el consell de Ministres ha tornat a aprovar l'Acord en el que inclou els mateixos objectius aprovats inicialment el 18 de novembre i els torna a remetre a les Corts.

Per tant, s'han pres com a referència els fixats en el Pla Fiscal i Estructural a Mitjà Termini 2025-2028, que són els següents valors donat un resultat de compliment de les regles fiscals.

Objectius regles fiscals Administracions Locals	2026	2027	2028
Estabilitat pressupostària (capacitat (+) o necessitat (-) de finançament en % del PIB)	0,2	0,2	0,2
Regla de despesa % variació anual (variació de la despesa computable)	3,50	3,40	3,20
Deute públic en % del PIB	1,30	1,30	1,20

CINQUENA. S'adjunten a l'expedient del Projecte de pressupost els estats previsionals d'ingressos i despeses dels ens dependents en termes SEC 2010 de la Societat la Farga GEM SA



amb uns ingressos de 9.851.111,74€ i unes despeses de 9.724.595,74€, així com de la Fundació Arranz Bravo amb uns ingressos i despeses de 121.600,00€.

SISENA. Pressupost consolidat en termes SEC 2010.

L'expedient administratiu del Projecte de pressupostos generals per a l'any 2026, de conformitat amb allò que estableix l'article 166.1.c) del TRLRHL i els articles 115 a 118, ambdós inclosos del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la LRHL, inclou la consolidació del Projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament i els seus ens dependents en termes SEC 2010 i dona una xifra de 366.636.022,53€ en l'estat d'ingressos i 366.509.506,53€ en l'estat de despeses.

SETENA. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La IGM ha fet un seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera previstos en la LOEPSF i els ha reflectit en l'informe de la Intervenció General número 240/2025 sobre "*l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària i, sostenibilitat financera referit al Projecte de Pressupost General l'exercici 2026*", que s'incorpora a l'expedient del Projecte de pressupost 2026.

En termes consolidats el pressupost general per l'exercici 2026 presenta una capacitat de finançament positiva de 34.753.712,68€, el deute viu previst al 31.12.2026 ascendeix a 41.453.450,01€, el que representa un rati de volum de capital viu d'un 12,70% i un estalvi net positiu d'un 17,81%, calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2025. Mentre que la regla de la despesa presenta un marge positiu de 7.577.920,03€.

Els paràmetres de capacitat de finançament exposat es veuran modificats en el moment que s'aprovi l'expedient d'incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat d'obligatòria incorporació en el exercici 2026.

El període mig de pagament als proveïdors global al 31/10/2025 és de 18,62 dies, inferior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat.

VUITENA. Aprovació de l'expedient.

L'expedient que es tramita té la consideració de pressupost únic i s'aprovarà en acte únic conforme disposa el TRLRHL i el RP, que desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la LRHL i s'haurà de sotmetre com a Projecte de pressupost a la Junta de Govern Local, i, en aplicació d'allò que disposa el Títol X de la LBRL; el RP que desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la LRHL, es sotmeti al Ple de l'Ajuntament previ informe de la Comissió Informativa de Presidència, per a què, si fos aprovat provisionalment per aquest, conforme disposa l'article 112.3 de la LBRL i l'article 169 del TRLHL, s'exposi al



públic mitjançant edicte, en el Butlletí Oficial de la Província i en el Tauler d'Edictes d'aquest Ajuntament, i posteriorment se segueixi la tramitació que preveu l'article 169 abans esmentat.

NOVENA. Recomanacions.

Trametre l'expedient complert a aquesta Intervenció amb el termini mínim de deu dies hàbils previst en l'article 80 de la Llei 39/2015.

Actualitzar i/o aprovar els instruments de planificació pressupostaria i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial per facilitar el seguiment de la gestió i el compliment d'objectius, la gestió pressupostaria i el control intern.